



**ИНТЕРНА ПРОЦЕДУРА
ЗА НАЧИНОТ НА КОРИСТЕЊЕ И РАСПОЛАГАЊЕ СО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА ВО
БЛАГАЈНА НА ОПШТИНА КОНЧЕ**

Врз основа на член 36 став 1 точка 15 од Законот на локална самоуправа („Службен весник РМ“ бр 5/2002 и „Службен весник РСМ“ број 202/2024 година) и одредбите од член 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник РМ“ број 90/2009, 12/2011, 82/2013, 188/2013, 192/2015 и 147/2017) Советот на Општина Конче седницата одржана на ден 29.04.2026 година, донесе

ПРОЦЕДУРА ЗА НАЧИНОТ НА КОРИСТЕЊЕ И РАСПОЛАГАЊЕ СО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА ВО БЛАГАЈНА НА ОПШТИНА КОНЧЕ

1. ПРЕДМЕТ

- 1.1 Со оваа процедура се пропишува процесот на користење и располагање на парични средства во благајна на Општина Конче.

2. ЦЕЛ

- 2.1 Цел на процедурата е да обезбеди законито, ефикасно, ефективно и рационално користење на паричните средства во благајната на Општина Конче.

3. РЕФЕРЕТНИ КРИТЕРИУМИ

3.1 Законски акти

- 3.1.1 Закон за јавна внатрешна финансиска контрола;
3.1.2 Закон за платниот промет;

3.2 Интерни акти

- 3.2.1 Статут;
3.2.2 Правилник за начинот на организација и Правилник за систематизација на работните места, итн.

4. УСЛОВИ И НАЧИН НА КОРИСТЕЊЕ И РАСПОЛАГАЊЕ СО ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ВО ГОТОВО

- 4.1 Оваа процедура се применува во рамките на Општина Конче и е обврзувачка во процесот на користење и располагање со парични средства во готово.
- 4.2 Користењето и располагањето на паричните средства во готово (благајна) рамките на Општина Конче се врши во сообразност со одредбите на законските, подзаконските и интерните акти и оваа процедура.

5. ИНВОЛВИРАНИ ЛИЦА ВО ПРОЦЕСОТ

- 5.1 За правилна примена на оваа процедура секој во рамките на своите надлежности одговорни се:
- Градоначалникот на Општина Конче;
 - раководител на сектор / раководител на одделение;
 - благајник / вработен корисник на парични средства од благајната.

6. БЛАГАЈНИЧКИ МАКСИМУМ¹

- 6.1 За плаќање на стоки и услуги во готово во Општина Конче се утврдува благајнички максимум во износ од 15.000 (петнаесет илјади) денари. Во рамките на благајничкиот максимум не се сметаат средствата кои се наплатени во готово по разни основи и истите мора да се уплатат во корист на трансакциската сметка најкасно наредниот работен ден.

7. ОГРАНИЧУВАЊА И БАРАЊА

- 7.1 За набавка на стоки и услуги во готово за потребите на Општина Конче може да се изврши плаќање чиј поединечен износ не може да надмине повеќе од 6.000 денари.
- 7.2 За извршените плаќања мора да се приложат уредни и веродостојни сметководствени документи од кои може јасно да се види намената на истите плаќања, како и ќе преставуваат основ за евидентирање на потребните трансакции во благајничкиот извештај и деловните книги.
- 7.3 За секое службено патување во земјата потребно е да се изработи патен налог, истиот да се одобри од овластеното лице и да се архивира.
- 7.4 За секое службено патување во странство потребно е да биде изготвено и одобрено Решение за службено патување во странство (име и презиме на лицето кое патува, работи и задачи што ги врши, цел на патувањето, назив на државата и местото во кое се патува, датум на патувањето и враќањето, односно траењето на службеното патување, видот на превозот што ќе се користи, како и сместување и исхраната се на товар на друг орган или организација), патен налог за службено патување во странство (кое мора да ги содржи следните податоци: име и презиме на лицето кое патува, работи и задачи што ги врши, цел на патувањето, назив на државата и местото во кое се патува, датум на поаѓањето и враќањето, односно траењето на службеното патување и видот на превозот што ќе се користи) одобрен од овластено лице и архивиран како и предлог пресметка на потребни средства денари/девизи.
- 7.5 Лицето задолжено за благајничко работење не смее да позајмува средства од благајната на Општина Конче или пак врши исплати за кои не се приложени уредни и веродостојни документи.
- 7.6 Паричните средства во благајна подлежат на осигурување во рамките на утврдениот благајнички максимум.
- 7.7 Паричните средства се одложуваат во посебно прилагоден метален сеф со кој единствено располага овластеното лице/благајник.
- 7.8 Паричните средства во (денари и девизи) во сефот во секое време мора да бидат идентични со утврденото и искажано салдо во благајничкиот извештај.

8. НАЧИН НА ПОСТАПУВАЊЕ

¹ **Благајнички максимум** е горната граница на парични средства кои правниот субјект може да ги држи во благајната за плаќање на стоки и услуги во готово. Обврската за утврдување на благајничкиот максимум е утврден со одредбите на член 20 од Законот за платниот промет („Службен весник на Република Македонија“ број 113/07, 22/08, 159/08, 133/09, 145/10, 35/11, 11/12, 59/12, 166/12, 170/13, 153/15, 199/15, 193/17, 7/19, „Службен весник на РСМ“ бр. 31/20).

- 8.1 За потребите на благајната на Општина Конче од сметката која се води во носителот на платен промет (трезор), се подигнуваат парични средства во готово во висина на утврдениот благајнички максимум.
- 8.2 Подигнатите парични средства од носителот на платниот промет се внесуваат во благајната на Општина Конче, за што благајникот изготвува каса прими (која се потпишува од благајникот и овластено лице) и приложува уредни и веродостојни сметководствени документи за потврдување на настаната трансакција.
- 8.3 Од расположливите парични средства во готово може да се вршат исплати согласно со уредни и веродостојни документи кои претходно мораа да бидат авторизирани/потпишани од овластено лице и воедно благајникот при исплата на средствата изготвува каса исплати која се потпишува од благајникот, овластеното лице, раководителот на соодветниот сектор и лицето кое ги примило средствата.
- 8.4 Благајникот за извршените трансакции (примени и исплатени парични средства во готово) изготвува благајнички извештај еднаш неделно, кој извештај потребно е да биде авторизиран/потпишан од благајникот, лицето овластено за контрола и овластеното лице. Непотрошените денарски и девизни средства на крајот на известувачкиот период се уплатуваат на соодветната сметка кај носителот на платен промет..
- 8.5 Висината на дневницата за службено патување во земјата изнесува 800 денари (која е утврдена со интерен акт од надлежен орган / совет на општина.
- 8.6 Една дневница се признава за секое службено патување надвор од седиштето на Општина Конче, при што за службено патување до 8 часа не се пресметува дневница, за службено патување кое траело од 8 часа до 12 часа се исплатува пола дневница и над 12 часа до 24 се исплатува една дневница.
- 8.7 За службени патувања во странство се исплатува дневница согласно Решението за највисоките износи на дневници за службени патувања и селидби во странство, трошоци што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци, при што за службено патување до 8 часа не се пресметува дневница, за службено патување кое траело од 8 часа до 12 часа се исплатува пола дневница и над 12 часа до 24 се исплатува една дневница, притоа имајќи ги одредбите на член 10 од Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци, односно:
- 50% од утврдената дневница, ако се поднесе сметка за сместување, како и во случаи кога сместувањето не паѓа на товар на органот на управата.
 - 20% од утврдената дневница, ако издатоците за сместувањето и исхраната не паѓаат на товар на органот на управата
 - 5% од утврдената дневница, ако издатоците за стручно оспособување и усовршување не паѓаат на товар на органот на државната управа, а престојот е над 30 дена.

8.8 Чување на документите

- 8.8.1 Чувањето на документите кои се процесираат во овој процес се врши во согласност со одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

8.9 Кражба на паричните средства

- 8.9.1 Лицето задолжено за користење и располагање со паричните средства во благајната доколку констатира дека е настанато неовластено отварање на металниот сеф е должно без одлагање да ги извести непосредниот раководител и раководителот на субјектот.

8.10 Евидентирање на трансакциите во деловните / трговските книги

- 8.10.1 Лицето задолжено за користење и располагање на паричните средства во благајната е должно изготвениот благајнички извештај со приложените уредни и веродостојни сметководствени документи да ги достави до одговорниот / овластениот сметководител кој има обврска да ги спроведе потребните трансакции во деловните/трговските книги со користење на сметките од соодветниот сметковен план.

9. ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

- 9.1.1 Оваа процедура стапува на сила со денот на донесувањето, истата ќе биде објавена во Службен гласник на Општина Конче а ќе се применува од **01.05.2026.** година.

10. ДОКУМЕНТАЦИЈА

- 10.1 Прилог 1: Каса прими;
10.2 Прилог 2: Каса исплати;
10.3 Прилог 5: Дневник на благајна;

Број 08-950/14
Дата 29.04.2026
Конче

Совет на Општина Конче
Претседател
Бранкица Вчкова